3 GAIA.- ONDARE GARBIAREN ALDAKETEN EGOERA ORRIA (O.G.A.E.)

1. ONDARE GARBIAREN ALDAKETEN EGOERA-ORRIAREN AURKEZPENA

1.1. Ondare Garbia eta OGAEren azalpena

"Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria" aurkeztu baino lehen, ondare garbiaren definizioa aztertzea komenigarria deritzogu, horren bilakaera izango delako urteko kontu horretan adieraziko dena.

2007ko Kontabilitate Plan Orokorraren kontzeptu-esparruan azaltzen den definizioari jarraituta, ondare garbia *enpresaren aktiboei pasibo guztiak kendutakoan (A–P = OG)geratzen den hondar-zatia da.* Hau da, elkarte bati lotuak, ongi baloratuak, eta beraien helburuarekin erlazioan dauden *ondasun, eskubide* (aktiboaren elementuak) *eta betebeharren* (pasiboaren elementuak) multzoa. Hor sartzen dira bazkideek edo jabeek, enpresa sortu zenean edo geroago, egindako ekarpenak (pasibo izaerarik ez dutenak) eta emaitza metatuak edo ondarea ukitzen duten bestelako aldaketak. Laburbilduz, enpresariak duen elkartearen jabegoaren zatia, galdagarria ez dena.

"Ondare Garbiaren Aldaketen Egoera-orria" urteko kontu bat dugu eta agiri honen helburua, ekitaldian zehar Ondare Garbia aldatzeko gertatu diren arrazoiak azaltzea da. Aldakuntzek ondorengo hiru eragiketetan dute jatorria:

- ✓ *Ekitaldiko emaitza ekonomikoa* ➔ Galdu-irabazien kontua:
  - ⇨ Sarrerak > Gastuak = Mozkina ➔ Ondare garbiaren Δ
  - ⇨ Sarrerak < Gastuak = Galera ➔ Ondare Garbiaren ↓

- ✓ *Ondare garbira zuzen egotzitako eragiketak* ➔ ibilgetu materiala, ukiezina edota higiezin inbertsioak eskuratzean laguntzeko diru-laguntzak. Itzuli behar ez diren diru-laguntzak, hasieran, oro har, zuzenean ondare garbira egotzitako sarrera gisa kontabilizatuko dira, eta galdu-irabazien kontuan aintzatetsiko dira sarrera gisa, oinarri sistematiko eta arrazional bat jarraituz diru-laguntzari lotutako gastuekin korrelazionatuta, hau da, elementu horien amortizaziorako ekitaldian egindako zuzkiduraren proportzioan edo, bestela, inorenganatzen direnean, balio-zuzenketak egiten direnean edo balantzean baja ematen zaienean.

Ekonomia eta Enpresa Fakultatea

✓ *Enpresaren bazkide edo jabeekin egindako eragiketak* ➔ Kapital-zabalkuntzak, Kapital-murrizketak, dibidenduen banaketa, ...

Ondarea aztertzeko eta enpresaren kontabilitatearen analisi sakona egiteko oso baliogarria dugu "ondare garbiaren egoera-orria", zeinetan elkartearen bilakaera aurkitzen baitugu hiru urtetako informazioarekin. Kontabilitatea informazio-sistema dela esaten badugu, urteko kontu hau oso baliotsua da enpresaren edozein erabiltzailentzat.

Ondare garbiaren egoera-orriak, eredu arruntean, lehen aipaturiko hiru osagai nagusi barneratzen ditu:

a) Galdu-Irabaziaren kontuaren saldoa.
b) Ondare garbira zuzen egindako egokitzapenak (KPOren 8. eta 9. taldeetako kontuetan erregistratuta).
c) Enpresaren bazkideekin egindako eragiketak: errekurtsoak zabaltzeko (kapital-zabalkuntzak, galerak konpentsatzeko ekarpen berriak, ...) edota murrizteko (kapital-murrizketak, dibidenduen ordainketa, ...),

⇨ *a) + b) batzen baditugu "<u>Jasotako (kontabilizatutako) sarrera eta gastuen agiria</u>" lortzen dugu, baina aurrekoari c) gehitzen badiogu "<u>Ondare Garbian izandako aldaketa guztien egoera-orri</u>"ra iristen gara, hau da, "OGAE Orri osoa".*

2007ko KPOri jarraituta, agiri hau ez da enpresa txiki eta ertainetan idazten, ezta, 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera, Balantze laburtua aurkez dezaketen enpresetan.

1.2. **<u>Egitura</u>**

2007ko KPOk agiria aurreko puntuan azaldutako bi zatitan aurkezteko proposatu du:

1) Jasotako (kontabilizatutako)sarrera eta gastuen agiria
2) Ondare Garbian izandako aldaketa guztien egoera-orria (OGAE orri osoa)

1.2.1. JASOTAKO (KONTABILIZATUTAKO) SARRERA ETA GASTUEN AGIRIA

KPOk aldarrikatzen duen taulan:

Ekonomia eta Enpresa Fakultatea

KONTU ZK.		OHARRAK	200X	200X-1
	A) Galdu-irabazien kontuaren emaitzak			
	Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak.			
(800),(89),900,991,992	I. Finantza-tresnen balioespenagatik.			
	1. Aktibo finantzario salgarriak.			
	2. Bestelako sarrerak/gastuak			
(810),910	II. Diru-fluxuen estaldurengatik			
94	III. Jasotako diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak			
(85),95	IV. Galdu-irabazi aktuarialengatik eta bestelako doikuntzengatik.			
(8300)*,8301*,(833),834,835,838	V. Zerga-eragina.			
	B) Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak guztira (I+II+III+IV+V)			
	Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak			
(802),902,993,994	VI. Finantza-tresnen balioespenagatik.			
	1. Aktibo finantzario salgarriak.			
	2. Bestelako sarrerak/gastuak			
(812),912	VII. Diru-fluxuen estaldurengatik			
-84	VIII. Hartutako diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak			
8301*,(836),(837)	IX. Zerga-eragina.			
	C) Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak guztira (VI+VII+VIII+IX)			
	KONTABILIZATUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK GUZTIRA (A + B + C)			

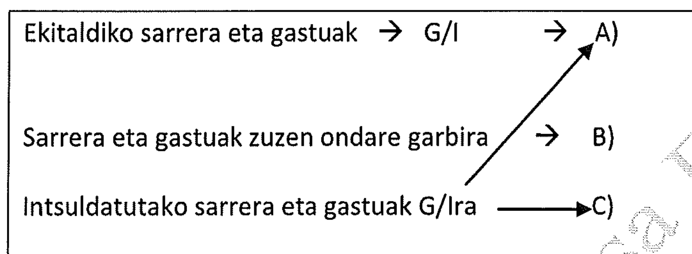
Ekonom

Ondare garbian ondorengo arrazoiengatik izandako aldaketak barnebiltzen ditu:

a) Galdu-irabaziaren kontuan agertzen den ekitaldiko emaitza.

b) Erregistro eta balorazio arauek ezarritakoari jarraituta, ondare garbira zuzen egotzitako sarrera eta gastuak.

c) Galdu-irabaziaren kontura intsuldatutakoak: ondare garbira egotzi diren sarrera eta gastuak, orain galdu-irabaziaren kontura pasatu behar direnak, adibidez, salmentarako dagoen aktibo bat inorenganatzeagatik, kapital-subentzioak ekitaldiko emaitzara esleitzeagatik, eta antzekoak. Aurreko transferentziak, 8. eta 9. Taldeetako kontuen bidez egingo da.



(Eragina desagertzen da, bikoiztuta izateagatik: intsuldatutako sarrera C)n agertzen da kopuru negatiboz eta kopuru bera G/In azalduko da positiboz).

Agirian ondare garbira egotzitako sarrera eta gastuak eta galdu-irabaziaren kontura esleitutakoak, kopuru gordinagatik erregistratuko dira, dagokien zergagatiko eragina beste lerro batean azaltzen delarik.

<u>1. ADIBIDEA</u>:

Itzuli behar ez den diru-laguntza

Aurrekoarekin jarraitua, demagun Administrazio publikoak itzulgarria ez den diru-laguntza bat ematen digula 2X10/12/31n 100 u.m. kostatzen den informatika-ekipo bat eskuratzeagatik. Ekipoaren %30ko diru-laguntza jasotzen dugu. Ekipoaren bizitza erabilgarria 5 urtetakoa da.

<u>1.a</u> Enpresa txiki eta ertainetan (PyME)

✓ 2X10 ekitaldian Ekipo informatikoaren eskuratzea eta dirulaguntzaren jasotzea

Kopurua	*Zor*	2X10/12/31	*Hartzeko*	*Kopurua*
100 *21*	*(21) Equipo informatikoa* *(477) OP Jasandako BEZa*		*(173) Epe Luzeko ibilgetu-hornitzaileak*	*121*
Kopurua	*Zor*	2X10/12/31	*Hartzeko*	*Kopurua*

Ekonomia eta Enpresa Fakultatea

30	(572) Bankuak 100*0,3		(130) Kapitaleko diru-laguntza ofizialak	30

✓ 2X11 ekitaldian

Kopurua	*Zor*	2X11/12/31	*Hartzeko*	*Kopurua*
20	(681)Ibilgetu Mat. Amortizazioa (100/5)		(281) Ibilgetu Mat. Amortz. Metatua	20

Kopurua	*Zor*	2X11/12/31	*Hartzeko*	*Kopurua*
6	(130) Kapitaleko diru-laguntza ofizialak (30/5)	a	(746) Ekit. emaitzetara transferitutako kapitaleko diru-laguntza	6

Galdu irabazi orrien gastuak (6) eta sarreren (7) erregularizaioa

Kopurua	*Zor*	2X11/12/31	*Hartzeko*	*Kopurua*
20	(129) ekitaldiko emaitza		(681)Ibilgetu Mat. Amortizazioa (100/5)	20
Kopurua	Zor	2X11/12/31	Hartzeko	Kopurua
6	(746) Ekit. emaitzetara transferitutako kapitaleko diru-laguntza		(129) ekitaldiko emaitza	6

1.b Enpresa txiki eta ertain ez diren enpresetan (zergagatiko eragina kontuan hartu gabe)

1go URRATSA: Diru-laguntza jasotzea

Kopurua	*Zor*	2X10/12/31	*Hartzeko*	*Kopurua*
30	(572) Bankuak		(940) Kapitaleko diru-laguntza ofizialen sarrera	30

2. URRATSA: Ondare garbira egotzitako sarreren erregularizazioa *(6. eta 7. taldeetako gastu eta sarreren kontuak urte-amaieran "129-ekitaldiko emaitza" kontuan erregularizatzen diren bezalaxe)* ondare garbian diru-laguntzarako dagoen kontua abonatzen.

Kopurua	*Zor*	2X10/12/31	*Hartzeko*	*Kopurua*
30	(940) Kapital diru-laguntza ofizialen sarrera		(130) Kapitaleko diru-laguntza ofizialak	30

Ekonomia eta Enpresa Fakultatea

⇨ Honen ondorioz, 2X10 ekitaldi-itxieran ondare garbira 30 u.m.tako egokitzapen zuzena izango dugu (B), galdu-irabaziaren kontuan inolako sarrerarik idatzi gabe. Hala eta guztiz ere, azter dezagun 2X11n gertatuko dena:

1go URRATSA: Eskuratutako ibilgetu materialaren amortizazio-zuzkidurak dakarren gastua kontabilizatuko dugu, geroago, beste sarrera eta gastuekin batera (129) ekitaldiko emaitzaren kontuaren kontra erregularizatuko dena.

Kopurua	*Zor*	2X11/12/31	*Hartzeko*	*Kopurua*
20	(681)Ibilgetu Mat. amortizazioa		(281) Ibilgetu Mat. Amortz. Metatua	20

2. URRATSA: Ekitaldiko emaitzetara diru-laguntzaren atal proportzionalaren esleipena, ekitaldi berean ibilgetuaren amortizazio-gastuarekin parekatzeko. Era berean, ondare garbira zuzen egotzitako gastuak erabat erregularizatuta geratu behar du ekitaldi-amaieran.

Kopurua	*Zor*	2X11/12/31	*Hartzeko*	*Kopurua*
6	(840) Kapital-diru-laguntza ofizialen transferentzia		(746) Ekit. emaitzetara transferitutako kapitaleko diru-laguntza	6
Kopurua	*Zor*	Errg.2X11/12/31	*Hartzeko*	*Kopurua*
6	(130) Kapitaleko diru-laguntza ofizialak		(840)Kapital-diru-laguntza ofiz. transfer.	6

Galdu irabazi orrien gastuak (6) eta sarreren (7) erregularizaioa

Kopurua	*Zor*	2X11/12/31	*Hartzeko*	*Kopurua*
20	(129) ekitaldiko emaitza		(681)Ibilgetu Mat. Amortizazioa (100/5)	20
Kopurua	Zor	2X11/12/31	Hartzeko	Kopurua
6	(746) Ekit. emaitzetara transferitutako kapitaleko diru-laguntza		(129) ekitaldiko emaitza	6

⇨ Ikus daiteke 2X11n bikoizteagatik hutsean geratzen da eragina eta honen ondorioz, bizirik mantentzen den partida bakarra da galdu-irabaziaren kontura egotzitako sarrera, hau da, (746) kontuak adierazten duena.

Aurreko adibidea 2007ko KPOri jarraitua ebatzi da, hau dela eta, 8. eta 9. taldeetako kontuak, ondare garbira zuzen egotzi diren sarrera eta gastuak kontabilizatzeko, erabili ditugu.

Ekonomia eta Enpresa Fakultatea

Laburbilduz, galdu-irabaziaren kontuan bestelako sarrera eta gasturik agertuko ez balira eta horren saldoa 6 u.m.takoa (urteko emaitzara esleitutakoarekin bat etorriz) izango balitz ondorengo bi urtetarako, jasotako sarrera eta gastuen agiria honako hau izango litzateke:

	2X11	2X10
A) Galdu-irabazien kontuaren emaitzak	6	0
Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak		
I. Finantza-tresnen balorazioagatik		
1. Aktibo finantzario salgarriak		
2. Bestelako sarrerak / gastuak		
II. Diru-fluxuen estaldurengatik		
III. Hartutako diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak **(940)**		30
IV. Galdu-irabazi aktuarialengatik eta bestelako doikuntzengatik		
V. Zerga-eragina		
B) Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak guztira	-	30
Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak		
VI. Finantza-tresnen balorazioagatik		
1. Aktibo finantzario salgarriak		
2. Bestelako sarrerak / gastuak		
VII. Diru-fluxuen estaldurengatik		
VIII. Hartutako diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak **(840)**	(6)	
IX. Zerga-eragina		
C) Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak guztira	(6)	
KONTABILIZATUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK GUZTIRA	-	***30***

⇨ Bietan ikusten da nola indargabetzen den (746) eta (840) kontuen eragina.

1.2.2. ONDARE GARBIAREN ALDAKETEN EGOERA-ORRI OSOA

Agiri honek, bi sarreradun taula baten bitartez, ondoren zehazten diren kontzeptuengatik ondare garbian gertatu diren aldaketa guztien informazioa jasotzen du:

a) Onartutako sarreren eta gastuen guztirako saldoa.
b) Enpresaren bazkide edo jabeekin, bazkide edo jabe moduan jardunez egindako eragiketengatik ondare garbian gertatutako aldaketak.
c) Ondare garbian gertatzen diren gainerako aldaketak.
d) Kontabilitate-irizpideak aldatzeagatik edo errakuntzak zuzentzeagatik ondarean egindako doikuntzei buruzko informazioa ere jasoko da. Urteko kontuei dagokien ekitaldian errakuntza bat atzematen denean, zeina konparaziozko ekitaldia baino lehenagoko ekitaldi bati dagokiona den, memorian azalduko da eta behar den doikuntza egingo da Ondare garbiaren aldaketen egoera-orri osoko A.II epigrafean, konparazioko ekitaldiaren hasierako ondarea zuzentzeko eta, beraz, errakuntzaren zuzenketa jasota uzteko. Errakuntza konparaziozko ekitaldikoa bada, Ondare garbiaren aldaketen egoera-orri osoko C.II epigrafean jasoko da doikuntza.

Arau horiek berak aplikatuko dira kontabilitate-irizpidea aldatzen denean ere.

Ekonomia eta Enpresa Fakultatea

2007ko KPOn argitaratzen den eredua honakoa dugu:

	Harp. kapitala	Kapitala galdatu gabe	Jaulkip. prima	Beste zb erreserba	(Akzio eta partaidetza propioak)	Aurreko ekitaldietako emaitzak	Bazkideen beste zb ekarpen	Ekitaldiko emaitza	(Emandako konturako dibidendua)	Ondare garbiko beste zb tresna	Balio aldak doikuntzak	Sub, doh, legatuak	GUZTIRA
200X-2 EKIT AZKEN SALDOA													
200X-2 eta aurrek. irizp aldaketeng doik													
200X-2 eta aurrek. akatsengatik doik													
200X-1 HASIERAKO SALDO DOITUA													
isotako gastu eta sarrerak guztira													
Bazkide eta jabeekin eragiketak													
1. Kapital zabalkuntzak													
2. (-) Kapital murrizketak													
3. Ftza pasiboak OG bihurtzea													
4. (-) Dibidenduen banaketa													
5. Akzio edo partaidetza propioekin eragiketak (garbiak)													
6. Negozio konbinazio baten ondoriozko OG gehikuntza (murrizketa)													
7. Beste zenbait eragiekat bazkide eta jabeekin													
Beste zenbait OGko eragiketa													
200X-1 EKIT AZKEN SALDOA													
200X-2 irizpide aldaketeng doikuntzak													
200X-1 akatsengatik doikuntzak													
200X HASIERAKO SALDO DOITUA													
isotako gastu eta sarrerak guztira													
Bazkide eta jabeekin eragiketak													
8. Kapital zabalkuntzak													
9. (-) Kapital murrizketak													
10. Ftza pasiboak OG bihurtzea													
11. (-) Dibidenduen banaketa													
12. Akzio edo partaidetza propioekin eragiketak (garbiak)													
13. Negozio konbinazio baten ondoriozko OG gehikuntza (murrizketa)													
14. Beste zenbait eragiekat bazkide eta jabeekin													
Beste zenbait OGko eragiketa													
200X EKITALDIKO AZKEN SALDOA													

Dokumentu hau egitean kontuan izan behar da:

2.1 Ekitaldi bateko emaitza, aurreko ekitaldietako emaitzen zutabera pasatuko dela hurrengo ekitaldian.

2.2 Ekitaldi batean aurreko ekitaldiko emaitza nola banatu den honela azalduko da:

- ✓ B.II edo D.II "Bazkideekin edo jabeekin eragiketak" epigrafeko 4. "Dibidendu-banaketa" partidan.
- ✓ Emaitzen gainerako aplikazioak, ondare garbiko partida-birsailkatzeak izan direnak, B.III edo D.III "Ondare garbiaren bestelako aldaketak" epigrafean

Enpresa eta Ekonomia Fakultatea

Ondare garbiaren aldaketen egoera orri osoa, esan bezala, bi sarreradun taula dugu, zeinetan zutabeetan ondare garbiaren elementu guztiak azaltzen baitira eta lerroetan aldaketen arrazoiak ikusten ditugun. Urteko kontu guztietan bezalaxe, erakusten den informazioa bi urte-jarraietarako izango da.

1. Adibidearekin jarraituz

	(100) *Kapitala*	(11-) *Erreserbak*	(129) *Emaitza*	(130) *Diru-lag*	*GUZTIRA*
A. 20X9 URTE-AMAIERAKO SALDOA				-	-
I. Irizpide-aldaketengatik 20X9 eta aurrekoetan egindako doikuntzak					-
II. Erroreengatik 20X9 eta aurrekoetan egindako doikuntzak					-
B. 2X10 URTE-HASIERAKO SALDO DOITUA			-	-	-
I. Galdu-Irabazi kontuko emaitza					
II. Sarrerak eta gastuak ondare garbian kontabilizatuak				30	30
III. Bazkide edo jabeekiko eragiketak					-
1. Kapital-zabalkuntzak					-
2. (-) Kapital murriztapenak					-
3. Bazkide edo jabeekiko bestelako eragiketak					-
IV. Ondare Garbiaren bestelako aldakuntzak					-
C. 2X10 URTE-AMAIERAKO SALDOA			-	**30**	**30**
I. Irizpide-aldaketengatik 2X10 egindako doikuntzak					-
II. Erroreengatik 2X10 egindako doikuntzak					-
D. 2X11 URTE-HASIERAKO SALDO DOITUA			-	**30**	**30**
I. Galdu-Irabazi kontuko emaitza			6		6
II. Sarrerak eta gastuak ondare garbian kontabilizatuak				(6)	(6)
III. Bazkide edo jabeekiko eragiketak					-
1. Kapital-zabalkuntzak					-
2. (-) Kapital murriztapenak					-
3. Bazkide edo jabeekiko bestelako eragiketak					-
IV. Ondare Garbiaren bestelako aldakuntzak					-
E. 2X11 URTE-AMAIERAKO SALDOA			6	**24**	**30**

Adibidetik, ateratzen dugun ondorio da, aurreko bi ekitaldietan enpresa honen ondarea 30 u.m.tan zabaldu dela, hau da, 6 galdu-irabaziearen kontutik datozen sarrera eta gastuak eta jasotakoaren diru-laguntzaren saldo garbia 24 (30-6).

Ekonomia eta Enpresa Fakultatea

2. ADIBIDEA:

Jatetxeetan bideratzeko aurrez prestatutako jakiak da **SEGUI, S.A.** elkarteak duen jarduera. Honen ondareari buruzko aurreko hiru ekitaldietako datuak aurkezten dizkigu, abenduaren 31n:

ONDARE GARBIA	***2X11***	***2X10***	***2X09***
Kapital soziala	700.000	600.000	600.000
Jaulkipen-prima	150.000	120.000	120.000
Legezko erreserba	113.000	95.000	80.000
Bestelako erreserbak	425.000	365.000	345.000
Ekitaldiko emaitza	165.000	180.000	150.000
	1.553.000	***1.360.000***	***1.295.000***

2X10ean Ondare Garbiari buruzko izandako eragiketak:

- Bazkide Batzar Orokorrean, 2X09ko emaitzen banaketa honela baieztatu zen: legeak ezartzen duen gutxienekoa zuzkitzeko legezko erreserbarako, 20.000 € beste zenbait erreserbatarako, eta gainerakoa, bazkideen artean dibidendu gisa banatzeko.

2X11n Ondare Garbiari buruzko izandako eragiketak:

- Kapitala 100.000 €tan zabaldu zuten, 30.000€tako jaulkipen-primarekin.

- Bazkide Batzar Orokorrean, 2X10eko emaitzen banaketa honela baieztatu zen: legeak ezartzen duen gutxienekoa zuzkitzeko legezko erreserbarako, 60.000 € beste zenbait erreserbatarako, eta gainerakoa, bazkideen artean dibidendu gisa banatzeko.

⇨ **Aurkeztu aurreko ekitaldiei dagokien *__Ondare Garbiaren aldaketen egoera-orri osoa__***

Ekonomia eta Enpresa Fakultatea

SEGUI, S.A. - EBAZPENA

2X10 – BANAKETA

2X09 Ekitº. emaitza	*150.000*
Banaketa:	
- Legezko erreserba	15.000
- Bestelako erreserb.	20.000
- Dibidenduak	115.000
Guztira	*150.000*

2X11 - BANAKETA

2X10 Ekitº. emaitza	*180.000*
Banaketa:	
- Legezko erreserba	18.000
- Bestelako erreserb.	60.000
- Dibidenduak	102.000
Guztira	*180.000*

Ondare Garbiaren aldaketen egoera-orri osoa

	Kapitala		*Jaulkipen prima*	*Erreserbak*	*Ekitaldiko emaitza*	*GUZTIRA*
	Harpidetkº	*Gald. Gbkº*				
A. 2X09 URTE AMAIERAKO SALDOA						
I. Irizpide-aldaketengatik 2X09 eta aurrekoetan egº doik. II. Erroreengatik 2X09eta aurrekoetan egº doikuntzak						
B. 2X10 URTE-HASIERAKO SALDO DOITUA						
I. Sarrera eta gastu kontabilizatuak guztira II. Bazkide edo jabeekiko eragiketak 1. Kapital-gehitzeak 2. (-) Kapital-gutxiteak 3. Pasibo finantziaroak ondare garbi bihurtzea 4. (-) Dibidendu-banaketa 5. Akzio eta partaidetza propioekin egindº eragik. (garbiak) 6. Negozio-konbinazio baten ondorioz ondare garbian sortutako gehikuntza (murriztea) 7. Bazkide edo jabeekiko bestelako eragiketak III. Ondare garbiaren bestelako aldakuntzak						
C. 2X10 URTE AMAIERAKO SALDOA						
I. Irizpide-aldaketengatik 2X10 eta aurrekoetan egº doik. II. Erroreengatik 2X10 eta aurrekoetan egº doikuntzak						
D. 2X11 URTE-HASIERAKO SALDO DOITUA						
I. Sarrera eta gastu kontabilizatuak guztira II. Bazkide edo jabeekiko eragiketak 1. Kapital-gehitzeak 2. (-) Kapital-gutxiteak 3. Pasibo finantziaroak ondare garbi bihurtzea 4. (-) Dibidendu-banaketa 5. Akzio eta partaidetza propioekin egindº eragik. (garbiak) 6. Negozio-konbinazio baten ondorioz ondare garbian sortutako gehikuntza (murriztea) 7. Bazkide edo jabeekiko bestelako eragiketak III. Ondare garbiaren bestelako aldakuntzak						
E. 2X11 URTE AMAIERAKO SALDOA						

3. ADIBIDEA:

EK, S.A. enpresak bere Ondare Garbiari buruzko ondorengo datuak aurkezten ditu:

- Aurreko hiru urteetako saldoak abenduaren 31an:

ONDARE GARBIA	**2X10**	**2X09**	**2X08**
Kapital soziala	700.000	700.000	1.000.000
Legezko erreserba	285.000	270.000	250.000
Bestelako erreserbak	294.200	250.000	170.000
Ekitaldiko emaitza	170.000	150.000	200.000
Subentzioak	25.920	34.560	--
Balio aldaketengatiko doikuntzak	15.120	--	--
TOTALES	***1.490.240***	***1.404.560***	***1.620.000***

- Zergatze-tasa: %28a
- **2X09 Ekitaldia :** Ondarea Garbiari buruzko izandako eragiketak:
  - Kapitala 300.000€tan murriztu egin da.
  - 5 urtetan erabiltzeko garraio-elementu bat eskuratzeko 60.000€ko kapital-diru-laguntza ofiziala jaso du ekitaldi hasieran.
  - Bazkide-Batzar Orokorrean 2X08ko emaitzen banaketa onartu egin zen:

Ekitaldiko emaitza	*200.000*
Banaketa:	
- Legezko erreserba	20.000
- Bestelako erreserb.	80.000
- Dibidenduak	100.000
Guztira	*200.000*

- **2X10 Ekitaldia :** Ondarea Garbiari buruzko izandako eragiketak:
  - "Bancopas" elkartearen akzioak eskuratu ditu 2X10ean. Akzio hauen eskuratze-prezioa 111.000€takoa zen, baina urte amaieran, hau da, 2010ko abenduaren 31an, akzio horien balioa 132.000€koa da.
  - Izakinei buruz, kontabilitate-irizpidetan aldaketa bat egitea erabaki dute. Aldaketa honen ondorioz, elkartearen erreserbak (zerga aurreko) 15.000 €tan murriztu egin dira.
  - Bazkide-Batzar Orokorrean 2X09ko emaitzen banaketa onartu egin zen:

Ekitaldiko emaitza	*150.000*
Banaketa:	
- Legezko erreserba	15.000
- Bestelako erreserb.	55.000
- Dibidenduak	80.000
Guztira	*150.000*

ESKATZEN DA: 2X10ko abenduaren 31n itxitako ekitaldiari dagokion Ondare Garbiaren Aldaketen Egoera-Orria aurkeztea: *jasotako sarrera eta gastuen agiria eta OGAE orria osoa*

Ekonomia eta Enpresa Fakultatea

EK, S.A. - EBAZPENA

A) 2X10ko Abenduaren 31n amaitutako ekitaldian kontabilizatutako SARRERA ETA GASTUEN EGOERA-ORRIA

	2X10	2X09
A) Galdu-irabazien kontuaren emaitzak	**170.000**	**150.000**
Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak		
I. Finantza-tresnen balorazioagatik		
1. Aktibo finantzario salgarriak	21.000	
2. Bestelako sarrerak / gastuak		
II. Diru-fluxuen estaldurengatik		
III. Hartutako diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak		60.000
IV. Galdu-irabazi aktuarialengatik eta bestelako doikuntzengatik		
V. Zerga-efektua	(5.880)	(16.800)
B) Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak guztira	15.120	43.200
Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak		
VI. Finantza-tresnen balorazioagatik		
1. Aktibo finantzario salgarriak		
2. Bestelako sarrerak / gastuak		
VII. Diru-fluxuen estaldurengatik		
VIII. Hartutako diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak	(12.000)	(12.000)
IX. Zerga-efektua	3.360	3.360
C) Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak guztira	(8.640)	(8.640)
KONTABILIZATUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK GUZTIRA	**176.480**	**184.560**

	Kapitala		*Erreserbak*	*Ekitaldiko*	*Balio-aldaketen*	*Diru-laguntzak, doh. eta legatuak*	
	Harpidetkª	*Gald. Gbkª*		*emaitza*	*doikuntzak*		*GUZTIRA*
A. 2X08 URTE AMAIERAKO SALDOA							
I. Irizpide-aldaketengatik 2X08 eta aurrekoetan egº doik.							
II. Erroreengatik 2X08eta aurrekoetan egº doikuntzak							
B. 2X09 URTE-HASIERAKO SALDO DOITUA							
I. Sarrera eta gastu kontabilizatuak guztira							
II. Bazkide edo jabeekiko eragiketak							
1. Kapital-gehitzeak							
2. (-) Kapital-gutxiteak							
3. Pasibo finantziaroak ondare garbi bihurtzea							
4. (-) Dibidendu-banaketa							
5. Akzio eta partaidetza propioekin egindº eragik. (garbiak)							
6. Negozio-konbinazio baten ondorioz ondare garbian sortutako gehikuntza (murriztea)							
7. Bazkide edo jabeekiko bestelako eragiketak							
III. Ondare garbiaren bestelako aldakuntzak							
C. 2X09 URTE AMAIERAKO SALDOA							
I. Irizpide-aldaketengatik 2X09 eta aurrekoetan egº doik.							
II. Erroreengatik 2X09 eta aurrekoetan egº doikuntzak							
D. 2X10 URTE-HASIERAKO SALDO DOITUA							
I. Sarrera eta gastu kontabilizatuak guztira							
II. Bazkide edo jabeekiko eragiketak							
1. Kapital-gehitzeak							
2. (-) Kapital-gutxiteak							
3. Pasibo finantziaroak ondare garbi bihurtzea							
4. (-) Dibidendu-banaketa							
5. Akzio eta partaidetza propioekin egindº eragik. (garbiak)							
6. Negozio-konbinazio baten ondorioz ondare garbian sortutako gehikuntza (murriztea)							
7. Bazkide edo jabeekiko bestelako eragiketak							
III. Ondare garbiaren bestelako aldakuntzak							
E. 2X10 URTE AMAIERAKO SALDOA							

1.2. ONDARE GARBIAREN ALDAKETEN EGOERA-ORRIA

1.2.1. Ondare Garbia eta OGAEren azalpena

"Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria" aurkeztu baino lehen, ondare garbiaren definizioa aztertzea komenigarria da, horren bilakaera izango baita urteko kontuetako dokumentu horretan adieraziko dena.

2007ko Kontabilitate Plan Orokorraren kontzeptu-esparruan azaltzen den definizioari jarraituta, ondare garbia *enpresaren aktiboei pasibo guztiak kendutakoan (A–P = OG) geratzen den hondar-zatia da*. Hau da, elkarte bati lotuak, ongi baloratuak, eta beraien helburuarekin lotuta dauden *ondasun, eskubide (aktiboak) eta betebeharren (pasiboak) multzoa.* Hor sartzen dira bazkideek edo jabeek, enpresa sortu zenean edo geroago, egindako ekarpenak (pasibo izaerarik ez dutenak) eta emaitza metatuak edo ondarean eragiten duten bestelako aldaketak. Laburbilduz, enpresariak duen elkartearen jabegoaren zatia, galdagarria ez dena.

"Ondare Garbiaren Aldaketen Egoera-Orria" urteko kontuetako dokumentu bat dugu eta agiri honen helburua, ekitaldian zehar Ondare Garbia aldatzeko gertatu diren arrazoiak azaltzea da. Aldaketa hauek ondorengo hiru eragiketetan dute jatorria:

- ✓ *Ekitaldiko emaitza ekonomikoa* ➔ Galdu-irabazien kontua:
  - ⇨ Sarrerak > Gastuak = Mozkina ➔ Ondare garbiaren Δ
  - ⇨ Sarrerak < Gastuak = Galera ➔ Ondare Garbiaren ↓

  Ondare garbira zuzenean egotzitako eragiketak ➔ ibilgetu materiala, ukiezina edota ondasun higiezinetako inbertsioak eskuratzeko diru-laguntzak. Ez dira itzuli behar eta hasieran, oro har, zuzenean ondare garbira egotzitako sarrera gisa kontabilizatuko dira; ondoren, galdu-irabazien kontuan aintzatetsiko dira sarrera gisa, oinarri sistematiko eta arrazional bat jarraituz diru-laguntzarekin lotutako gastuekin erlazionatuta, hau da, elementu horien amortizazioagatik ekitaldian izandako gastuaren proportzioan edo, bestela, inorenganatzen direnean, balio-zuzenketak egiten direnean edo balantzean bajan ematen direnean.
- ✓ *Enpresaren bazkide edo jabeekin egindako eragiketak* ➔ Kapital-zabalkuntzak, Kapital-murriztapenak, dibidenduen banaketa, ...

Ondare garbiaren aldaketen egoera-orriak, eredu arruntean, lehen aipaturiko hiru osagai nagusiak barneratzen ditu:

a) Galdu-Irabazien kontuaren emaitza.
b) Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak (KPOeko 8. eta 9. taldeetako kontuetan erregistratua).
c) Enpresaren bazkideekin egindako eragiketak, bai baliabideak lortzeko (kapital-zabalkuntzak, galerak konpentsatzeko ekarpen berriak, ...) bai baliabideak murrizteko (kapital-murrizketak, dibidenduen ordainketa, ...), bai beste zenbait eragiketa.

⇨ *a) + b) batzen baditugu "Ekitaldian Kontabilizatutako Sarreren eta Gastuen Egoera-Orria" lortzen dugu, baina aurrekoari c) gehitzen badiogu "Ondare Garbiaren Aldaketa Guztien Egoera-Orria" lortzen da, hau da, "OGAE-Orri osoa".*

1.2.2. Egitura

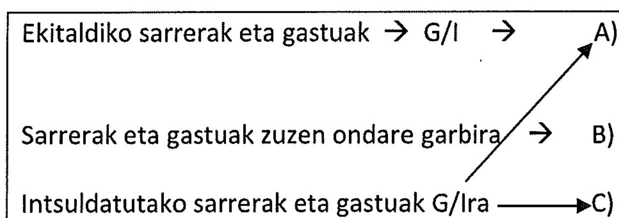
2007ko KPOk egoera-orri hau bi zatitan aurkezteko proposatu du:

1) Ekitaldian Kontabilizatutako Sarreren eta Gastuen Egoera-Orria
2) Ondare Garbiaren Aldaketa Guztien Egoera-Orria

1.2.2.1. Ekitaldian kontabilizatutako sarreren eta gastuen egoera-orria

Ondare garbian ondorengo arrazoiengatik izandako aldaketak biltzen dira:

a) Galdu-irabazien kontuan agertzen den ekitaldiko emaitza.
b) Erregistro eta balioespen arauek ezarritakoari jarraituta, ondare garbira zuzenean egotzitako sarrerak eta gastuak.
c) Galdu-irabazien kontura intsuldatutakoak (transferitutakoak): lehen ondare garbira egotzi diren sarrerak eta gastuak, eta orain galdu-irabazien kontura intsuldatu behar direnak, adibidez, salmentarako dagoen aktibo bat inorenganatzeagatik, kapital-subentzioak ekitaldiko emaitzera esleitzeagatik, eta antzekoak. Aurreko transferentziak, 8. eta 9. taldeetako kontuen bidez egingo dira.



(Eragina desagertzen da, bikoiztua izateagatik: intsuldatutako sarrera C)n agertzen da kopuru negatiboki eta kopuru bera Galdu-Irabazi Kontuan azalduko da positiboki).

Agirian, ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak eta galdu-irabazien kontura esleitutakoak, kopuru gordinagatik erregistratuko dira, dagokien zergagatiko eragina beste lerro batean azaltzen delarik.

ADIBIDEA:

Itzuli behar ez den diru-laguntza (zergagatiko eragina kontuan hartu gabe).

Demagun Administrazio Publikoak itzulgarria ez den diru-laguntza ematen digula 2X10/12/31n 100 u.m. balio duen informatika-ekipo bat eskuratzeagatik. Ekipoaren %30eko diru-laguntza jasotzen dugu. Ekipoaren bizitza erabilgarria 5 urtetan estimatzen da.

KPOk proposatzen duen taula jarraian adierazten da eta aurreko kontzeptu guztiak azaltzen ditu, dagokien kontu-zenbakiarekin batera:

KONTU ZK.		OHARRAK	200X	200X-1
	A) Galdu-irabazien kontuaren emaitzak			
	Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak.			
(800),(89),900,991,992	I. Finantza-tresnen balioespenagatik.			
	1. Aktibo finantzario salgarriak.			
	2. Bestelako sarrerak/gastuak			
(810),910	II. Diru-fluxuen estaldurengatik			
94	III. Jasotako diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak			
(85),95	IV. Galdu-irabazi aktuarialengatik eta bestelako doikuntzengatik.			
(8300)*,8301*,(833),834,835,838	V. Zerga-eragina.			
	B) Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak guztira (I+II+III+IV+V)			
	Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak			
(802),902,993,994	VI. Finantza-tresnen balioespenagatik.			
	1. Aktibo finantzario salgarriak.			
	2. Bestelako sarrerak/gastuak			
(812),912	VII. Diru-fluxuen estaldurengatik			
-84	VIII. Hartutako diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak			
8301*,(836),(837)	IX. Zerga-eragina.			
	C) Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak guztira (VI+VII+VIII+IX)			
	KONTABILIZATUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK GUZTIRA (A + B + C)			

2007ko KPOri jarraituz, agiri hau ez da enpresa txiki eta ertainetan osatzen.

1.2.2.2. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria

Dokumentu honek, bi sarreradun taula bidez, ondoren zehazten diren kontzeptuengatik ondare garbian gertatu diren aldaketa guztien informazioa jasotzen du:

a) Onartutako sarreren eta gastuen guztirako saldoa.
b) Enpresaren bazkideekin edo jabeekin, bazkide edo jabe moduan jardunez egindako eragiketengatik ondare garbian gertatutako aldaketak.
c) Ondare garbian gertatzen diren gainerako aldaketak.
d) Kontabilitate-irizpideak aldatzeagatik edo errakuntzak zuzentzeagatik ondarean egindako doikuntzei buruzko informazioa. Urteko kontuei dagokien ekitaldian errakuntza bat antzematen denean, zeina konparaziozko ekitaldia baino lehenagoko ekitaldi bati dagokiona den, memorian azalduko da eta behar den doikuntza egingo da Ondare Garbiaren Aldaketen Egoera-Orri osoko A.II epigrafean, konparazioko ekitaldiaren hasierako ondarea zuzentzeko eta, beraz, errakuntzaren zuzenketa jasota uzteko. Errakuntza konparaziozko ekitaldikoa bada, Ondare Garbiaren Aldaketen Egoera-Orri osoko C.II epigrafean jasoko da doikuntza.

Arau berdinak aplikatuko dira kontabilitate-irizpidea aldatzen denean ere.

Dokumentu hau osatzean kontuan izan behar da:

1. Ekitaldi bateko emaitza, aurreko ekitaldietako emaitzen zutabera pasatuko dela hurrengo ekitaldian.
2. Ekitaldi batean aurreko ekitaldiko emaitza nola banatu den honela azalduko da:

- ✓ B.II edo D.II "Bazkideekin edo jabeekin eragiketak" epigrafeko 4. "Dibidendu-banaketa" partidan.
- ✓ Emaitzen gainerako aplikazioak, ondare garbiko partida-birsailkatzeak izan direnak, B.III edo D.III "Ondare garbiaren bestelako aldaketak" epigrafean.

Ondare Garbiaren Aldaketen Egoera-Orri osoa, esan bezala, bi sarreradun taula dugu; zutabeetan ondare garbiaren elementu guztiak azaltzen dira eta lerroetan aldaketen arrazoiak. Urteko kontuetako dokumentu guztietan bezala, ematen den informazioa bi urte-jarraituetarako izango da.

2007ko KPOn argitaratzen den eredua honakoa dugu:

	Harp. kapitala	Kapitala galdatu gabe	Jaulkip. prima	Beste zb erreserba	(Akzio eta partaidetza propioak)	Aurreko ekitaldietako emaitzak	Bazkideen beste zb ekarpen	Ekitaldiko emaitza	(Emandako konturako dibidendua)	Ondare garbiko beste zb tresna	Balio aldak doikuntzak	Sub, doh, legatuak	GUZTIRA
200X-2 EKIT AZKEN SALDOA													
200X-2 eta aurrek. irizp aldaketeng doik 200X-2 eta aurrek. akatsengatik doik													
200X-1 HASIERAKO SALDO DOITUA													
isotako gastu eta sarrerak guztira Bazkide eta jabeekin eragiketak 1. Kapital zabalkuntzak 2. (-) Kapital murrizketak 3. Ftza pasiboak OG bihurtzea 4. (-) Dibidenduen banaketa 5. Akzio edo partaidetza propioekin eragiketak (garbiak) 6. Negozio konbinazio baten ondoriozko OG gehikuntza (murrizketa) 7. Beste zenbait eragiekat bazkide eta jabeekin Beste zenbait OGko eragiketa													
200X-1 EKIT AZKEN SALDOA													
200X-2 irizpide aldaketeng doikuntzak 200X-1 akatsengatik doikuntzak													
200X HASIERAKO SALDO DOITUA													
isotako gastu eta sarrerak guztira Bazkide eta jabeekin eragiketak 8. Kapital zabalkuntzak 9. (-) Kapital murrizketak 10. Ftza pasiboak OG bihurtzea 11. (-) Dibidenduen banaketa 12. Akzio edo partaidetza propioekin eragiketak (garbiak) 13. Negozio konbinazio baten ondoriozko OG gehikuntza (murrizketa) 14. Beste zenbait eragiekat bazkide eta jabeekin Beste zenbait OGko eragiketa													
200X EKITALDIKO AZKEN SALDOA													

1. ARIKETA

Janaria prestatuta saltzen duen sozietatea da **SEGUI, S.A.** Bere ondareari buruzko aurreko hiru ekitaldietako datuak, abenduaren 31n, hauek izan dira:

ONDARE GARBIA	***2X11***	***2X10***	***2X09***
Kapital soziala	700.000	600.000	600.000
Jaulkipen-prima	150.000	120.000	120.000
Legezko erreserba	113.000	95.000	80.000
Bestelako erreserbak	429.000	369.000	345.000
Ekitaldiko emaitza	165.000	180.000	150.000
	1.557.000	***1.364.000***	***1.295.000***

2X10ean Ondare Garbian izandako eragiketak hauek izan dira:

- Aurreko ekitaldian izandako kontabilitate-balioespen akatsa agerian geratu da. Ibilgetu materialen artean kontabilizatu zen lehengaietako partida bat, zenbatekoa 6.000 €.
- Bazkide Batzar Orokorrean, 2X09ko emaitzaren banaketa proposamena: legeak ezartzen duen gutxienekoa legezko erreserbetara, 30.000€ beste zenbait erreserbetara eta gaineratikoa, bazkideen artean dibidendu gisa banatzeko.

2X11n Ondare Garbian izandako eragiketak hauek izan dira:

- Kapitala 100.000 €tan zabaldu zen 30.000€ko jaulkipen-primarekin.
- Bazkideen Batzar Orokorrean, 2X10eko emaitzaren banaketa proposamena: legeak ezartzen duen gutxienekoa legezko erreserbetara, 60.000€ beste zenbait erreserbetara eta gaineratikoa, bazkideen artean dibidendu gisa banatzeko.

ESKATZEN DENA: Aipatutako aurreko ekitaldiei dagokien ondare garbiaren aldaketen egoera-orri osoa osatzea.

	Kapitala		*Jaulkipen*		*Ekitaldiko*	
	Harpidetkº	*Gald. Gbkº*	*prima*	*Erreserbak*	*emaitza*	*GUZTIRA*
A. 2X09 URTE AMAIERAKO SALDOA						
I. Irizpide-aldaketengatik 2X09 eta aurrekoetan egº doik. II. Erroreengatik 2X09eta aurrekoetan egº doikuntzak						
B. 2X10 URTE-HASIERAKO SALDO DOITUA						
I. Sarrera eta gastu kontabilizatuak guztira II. Bazkide edo jabeekiko eragiketak 1. Kapital-gehitzeak 2. (-) Kapital-gutxiteak 3. Pasibo finantziaroak ondare garbi bihurtzea 4. (-) Dibidendu-banaketa 5. Akzio eta partaidetza propioekin egindº eragik. (garbiak) 6. Negozio-konbinazio baten ondorioz ondare garbian sortutako gehikuntza (murriztea) 7. Bazkide edo jabeekiko bestelako eragiketak III. Ondare garbiaren bestelako aldakuntzak						
C. 2X10 URTE AMAIERAKO SALDOA						
I. Irizpide-aldaketengatik 2X10 eta aurrekoetan egº doik. II. Erroreengatik 2X10 eta aurrekoetan egº doikuntzak						
D. 2X11 URTE-HASIERAKO SALDO DOITUA						
I. Sarrera eta gastu kontabilizatuak guztira II. Bazkide edo jabeekiko eragiketak 1. Kapital-gehitzeak 2. (-) Kapital-gutxiteak 3. Pasibo finantziaroak ondare garbi bihurtzea						

4. (-) Dibidendu-banaketa 5. Akzio eta partaidetza propioekin egindº eragik. (garbiak) 6. Negozio-konbinazio baten ondorioz ondare garbian sortutako gehikuntza (murriztea) 7. Bazkide edo jabeekiko bestelako eragiketak III. Ondare garbiaren bestelako aldakuntzak						
E. 2X11 URTE AMAIERAKO SALDOA						

2. ARIKETA

EK, S.A. enpresak bere Ondare Garbiari buruzko ondorengo datuak aurkezten ditu (hiru urteetako saldoak abenduaren 31an):

ONDARE GARBIA	2X10	2X09	2X08
Kapital soziala	700.000	700.000	1.000.000
Legezko erreserba	285.000	270.000	250.000
Bestelako erreserbak	294.200	250.000	170.000
Ekitaldiko emaitza	170.000	150.000	200.000
Diru-laguntzak	25.920	34.560	--
Balio aldaketengatiko doikuntzak	15.120	--	--
TOTALES	*1.490.240*	*1.404.560*	*1.620.000*

- Zerga-tasa: %28a

- **2X09 Ekitaldian** Ondarea Garbian izandako eragiketak:
  - ✓ Kapitala 300.000€tan murriztu egin da.
  - ✓ 5 urtetan erabiltzeko garraio-elementua eskuratzen da, aldi berean, 60.000€ko diru-laguntza ofiziala lortuz.
  - ✓ Bazkide-Batzar Orokorrean 2X08ko emaitzen banaketa onartu egin zen:

Ekitaldiko emaitza	*200.000*
Banaketa:	
- Legezko erreserba	20.000
- Bestelako erreserb.	80.000
- Dibidenduak	100.000
Guztira	*200.000*

- **2X10 Ekitaldian** Ondarea Garbian izandako eragiketak:
  - ✓ "Bancopas" elkartearen akzioak eskuratu ditu 2X10ean. Akzio hauen eskuratze-prezioa 111.000€takoa izan zen, baina urte amaieran, hau da, 2010ko abenduaren 31n, akzio horien balioa 132.000€koa izan da.
  - ✓ Izakinei dagokionez, kontabilitate-irizpideetan aldaketa bat egitea erabaki dute. Aldaketa honen ondorioz, elkartearen erreserbak (zerga aurretik) 15.000 €tan murriztu egin dira.
  - ✓ Bazkideen Batzar Orokorrean 2X09ko emaitzen banaketa onartu egin zen:

Ekitaldiko emaitza	*150.000*
Banaketa:	
- Legezko erreserba	15.000
- Bestelako erreserb.	55.000
- Dibidenduak	80.000
Guztira	*150.000*

ESKATZEN DA: 2X10eko abenduaren 31n itxitako ekitaldiari dagokion Ondare Garbiaren Aldaketen Egoera-Orria eta Jasotako sarrera eta gastuen agiria osatzea.

2X10eko ABENDUAREN 31an AMAITUTAKO EKITALDIKO ONDARE GARBIAREN ALDAKETA GUZTIEN EGOERA-ORRIA

	Kapitala		*Erreserbak*	*Ekitaldiko emaitza*	*Balio-aldaketen doikuntzak*	*Diru-laguntzak, doh. eta legatuak*	*GUZTIRA*
	Harpidetkº	*Gald. Gbkº*					
A. 2X09 URTE AMAIERAKO SALDOA							
I. Irizpide-aldaketengatik 2X09 eta aurrekoetan egº doik. II. Erroreengatik 2X09eta aurrekoetan egº doikuntzak							
B. 2X10 URTE-HASIERAKO SALDO DOITUA							
I. Sarrera eta gastu kontabilizatuak guztira II. Bazkide edo jabeekiko eragiketak 1. Kapital-gehitzeak 2. (-) Kapital-gutxiteak 3. Pasibo finantziaroak ondare garbi bihurtzea 4. (-) Dibidendu-banaketa 5. Akzio eta partaidetza propioekin egindº eragik. (garbiak) 6. Negozio-konbinazio baten ondorioz ondare garbian sortutako gehikuntza (murriztea) 7. Bazkide edo jabeekiko bestelako eragiketak III. Ondare garbiaren bestelako aldakuntzak							
C. 2X10 URTE AMAIERAKO SALDOA							
I. Irizpide-aldaketengatik 2X10 eta aurrekoetan egº doik. II. Erroreengatik 2X10 eta aurrekoetan egº doikuntzak							
D. 2X11 URTE-HASIERAKO SALDO DOITUA							
I. Sarrera eta gastu kontabilizatuak guztira II. Bazkide edo jabeekiko eragiketak 1. Kapital-gehitzeak 2. (-) Kapital-gutxiteak 3. Pasibo finantziaroak ondare garbi bihurtzea 4. (-) Dibidendu-banaketa 5. Akzio eta partaidetza propioekin egindº eragik. (garbiak) 6. Negozio-konbinazio baten ondorioz ondare garbian sortutako gehikuntza (murriztea) 7. Bazkide edo jabeekiko bestelako eragiketak III. Ondare garbiaren bestelako aldakuntzak							
E. 2X11 URTE AMAIERAKO SALDOA							

Sokoel SA empresa dedicada a la comercialización de productos eléctricos presenta al 31/12/2023 la siguiente información:

Pérdidas y Ganancias	Nota	2023	2022
1. Importe neto de la cifra de negocios		10.297.596	9.924.826
4. Aprovisionamientos		-8.491.975	-8.226.325
5. Otros ingresos de explotación		54.827	58.608
6. Gastos de personal		-1.009.817	-925.588
7. Otros gastos de explotación		-553.008	-544.495
8. Amortización del inmovilizado		-25.257	-8.368
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no fina.		0	0
10. Excesos de provisiones		0	0
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		0	300
13. Otros resultados		23.198	44.903
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		295.565	323.861
14. Ingresos financieros		20.000	0
15. Gastos financieros		-119.586	-35.541
17. Diferencias de cambio		-27	-53
A.2) RESULTADO FINANCIERO		-99.613	-35.594
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 A.2)		195.952	288.267
20. Impuestos sobre beneficios.	11	-40.170	-69.184
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO		155.782	219.083

Nota de Memoria

11.- SITUACIÓN FISCAL

Conciliación del importe neto de ingresos y gastos del ejercicio con la base imponible del impuesto sobre beneficios es la siguiente:

CONCEPTO	2023	2022
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	155.781,69	219.083,25
Impuesto sobre sociedades	40.170,12	69.184,18
Diferencias permanentes	0,00	0,00
Diferencias temporarias	0,00	0,00
Con origen en el ejercicio	0,00	0,00
Con origen en ejercicios anteriores	0,00	0,00
Base Imponible (Resultado Fiscal)	195.951,81	288.267,43
Base Imponible negativa	-97.975,91	-144.133,72
Base Liquidable	97.975,91	144.133,72
Cuota íntegra	23.514,22	34.592,09
Deducciones	6.858,31	0,00
Retenciones	12.283,49	4.180,00
Cuota tributaria	4.372,42	30.412,09

Instituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas de España
Jesús Subirán Barón
ROAC 13170
Pamplona

Según las disposiciones legales vigentes, las liquidaciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta que no han sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o ha transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años.

El tipo impositivo aplicado es del 24% de acuerdo con las disposiciones legales vigentes en el momento, al igual que el ejercicio anterior.

Activo	Nota	31/12/2023	31/12/2022
A) ACTIVO NO CORRIENTE		614.221	499.688
I. Inmovilizado intangible.		18.397	8.930
II. Inmovilizado material.		180.613	172.032
V. Inversiones financieras a largo plazo.		165.373	45.373
VI. Activos por impuesto diferido	11	249.839	273.353
B) ACTIVO CORRIENTE		4.922.551	4.784.722
II. Existencias.		1.501.996	1.258.483
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.		3.122.810	3.126.005
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		3.073.185	3.116.274
2. Clientes empresas del grupo y asociadas		40.396	0
3. Deudores varios.		0	9.731
4. Personal.		6.207	0
5. Activos por impuesto corriente.		0	0
6. Otros créditos con las Administraciones públicas.		3.022	0
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto		274.553	296.351
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.		23.192	103.883
TOTAL ACTIVO (A B)		5.536.773	5.284.411

Patrimonio Neto y Pasivo	Nota	31/12/2023	31/12/2022
A) PATRIMONIO NETO		2.313.953	2.158.171
A-1) Fondos propios		2.313.953	2.158.171
I. Capital		1.413.258	1.413.258
1. Capital escriturado		1.413.258	1.413.258
2. (Capital no exigido)		0	0
II. Prima de emisión		0	0
III. Reservas		1.501.051	1.479.143
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)		0	0
V. Resultados de ejercicios anteriores.		-756.138	-953.313
VI. Otras aportaciones de socios.		0	0
VII. Resultado del ejercicio.		155.782	219.083
VIII. (Dividendo a cuenta).		0	0
A-2) Ajustes por cambios de valor		0	0
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.		0	0
B) PASIVO NO CORRIENTE		775.876	1.005.756
I. Provisiones a largo plazo.		0	0
II Deudas a largo plazo.		85.642	340.018
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.		685.715	661.219
IV. Pasivos por impuesto diferido.	11	4.519	4.519
C) PASIVO CORRIENTE		2.446.944	2.120.484
II. Deudas a corto plazo.		1.547.264	1.251.626
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.		899.680	868.858
1. Proveedores		748.233	731.818
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas.		93.865	61.593
3. Acreedores varios.		12.460	13.067
5. Pasivos por impuesto corriente.	11	4.372	30.412
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas.		40.750	31.968
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A B C)		5.536.773	5.284.411

SE PIDE:

1. Identifique el resultado antes de impuestos, el gasto por impuesto y el resultado después de impuestos del 2023.
2. ¿Ha tenido que pagar IS en las correspondientes declaraciones de los ejercicios 2022 y 2023?, en su caso, ¿cuánto?; ¿coinciden estos importes con el gasto por impuesto corriente?
3. ¿Cuál cree usted que puede ser el origen de los Activos por impuestos diferidos que se presentan en el balance al cierre del 2023? Razone su respuesta.
4. Elabore la tabla contable del gasto por impuesto al cierre del **2023.** Justifique el importe que ha puesto como deducciones.
5. Registre los asientos derivados del tratamiento contable del impuesto sobre sociedades, al cierre del **2023**. Identifique, para cada asiento, la naturaleza (activo, pasivo, patrimonio neto, ingreso o gasto) de cada cuenta, razonando porqué se carga o abona en el asiento.
6. Identifique las partidas que en el balance o en la cuenta de pérdidas y ganancias se han visto afectadas por el tratamiento contable realizado en el apartado anterior. Verifique que los asientos propuestos justifican el movimiento de saldos del balance o el importe de la cuenta pérdidas y ganancias.